

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
очная

Владивосток 2021

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Международные стандарты финансовой отчетности» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №954) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 г. N301).

Составитель(и):

Бубновская Т.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Tatyana.Bubnovskaya@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 31.05.2021 , протокол № 12

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	00000000006F1AF9
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является приобретение теоретических знаний основных положений международных стандартов финансовой отчетности и получение практических навыков по формированию отчетности в соответствии принципами международных стандартов финансовой отчетности, позволяющих выпускнику успешно работать в избранной сфере деятельности, обладать профессиональными компетенциями, способствующими его социальной мобильности и устойчивости на рынке труда.

Задачи дисциплины:

- изучить роль международных стандартов в процессе глобализации экономики и повышения достоверности информационного экономического пространства;
- изучить историю развития МСФО, их структуру; усвоить концептуальные основы финансовой отчетности;
- получить систему знаний по МСФО, приобрести навыки их использования в профессиональной деятельности;
- проанализировать основные положения каждого стандарта, область его применения, цели и методы, а также взаимосвязь с другими стандартами;
- получить навыки подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО;
- провести сравнительный анализ правил МСФО с соответствующими правилами российской системы бухгалтерского учета;
- правильно трактовать при принятии решений отчетность по МСФО и примечаний к ней.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ОПК-2 : Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.4к : Применяет положения международных и национальных стандартов для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организации	РД1	Знание	Системы бухгалтерского учета по международным стандартам, принципы и методику отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период
			РД2	Умение	Отражать на счетах бухгалтерского учета активы, обязательства, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период по международным стандартам финансовой отчетности
			РД3	Навыки	Составления форм бухгалтерской отчетности по международным стандартам

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к

базовым дисциплинам.

Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат бухгалтерского учета, основные формы финансовой отчетности; уметь анализировать показатели деятельности хозяйствующего субъекта, формировать финансовую отчетность, применять положения стандартов бухгалтерского учета; владеть навыками применения математического и иного инструментария, методиками формирования финансовой отчетности, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.03.01 Экономика	ОФО	Б1.Б	6	4	55	18	36	0	1	0	89	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код результата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Прак	Лаб	СРС	
1	Регулирование финансовой отчетности на международном уровне. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	РД1	3	6	0	11	Тестирование, защита реферата.
2	Представление финансовой отчетности	РД1	2	4	0	13	Решение кейс-задач.
3	Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	РД2	4	8	0	13	Решение кейс-задач, контрольная работа
4	Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности выручки и дебиторской задолженности	РД2	2	4	0	13	Творческое задание.
5	Отражение в отчетности налогов на прибыль, финансовых активов и обязательств	РД2	2	4	0	13	Контрольная работа.

6	Признание и оценка резервов и условных обязательств	РД2	2	4	0	13	Решение кейс-задач
7	Консолидированная и индивидуальная отчетность. Составление отчетности в формате МСФО	РД3	3	6	0	13	Контрольная работа.
Итого по таблице			18	36	0	89	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Регулирование финансовой отчетности на международном уровне. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.

Содержание темы: Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на между-народном уровне. Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки от-четности. Преимущества и сложности гармонизации. Роль Европейского Союза и Междуна-родной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) в процессе гармонизации. Про-цесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности. История создания международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Совет МСФО. Задачи и структура СМСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций. Пакет стандартов IAS. Пакет стандар-тов IFRS. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО. Структура отдельного стандарта. Цели и пользователи финансовой отчетности. Концептуальная основа системы МСФО – «Принципы подготовки и представления финансовой от-четности» (Framework). Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности. Основные принципы подготовки финансовой от-четности. Основопологающие допущения отчетности – учет по методу начисления и непре-рывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчетности – качественные характеристики отчетности – понятность, уместность, существенность, надежность (составляющие качественных характеристик - правдивое представление, прио-ритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость). Компромисс между качественными характеристиками отчетности. Элементы финансовой отчетности. Элементы, связанные с измерением финансового положения - активы, обяза-тельства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности – доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов. При-знание элементов финансовой отчетности. Условия признания элементов – соответствие определению элемента и критериям признания (вероятность получения или утраты экономических выгод, надежность измерения оценки). Особенности признания различных эле-ментов – активов, обязательств, дохода и расходов. Особенности признания доходов и рас-ходов – принцип соответствия доходов и расходов. Оценка элементов финансовой отчетности. Существование различных методов оценки элементов отчетности. Примеры использования различных методов оценки. Справедливая стоимость – определение, соотношение понятий «справедливая стоимость» и «рыночная цена», преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения раз-личных методов оценки элементов отчетности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных

занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 2 Представление финансовой отчетности.

Содержание темы: Состав финансовой отчетности (МСФО 1). Состав финансовой отчетности по МСФО. Формы отчетности. Дополнительная информация к компонентам отчетности. От-четный период. Понятие достоверного представления. Отступление от МСФО. Последова-тельность в представлении статей финансовой отчетности. Взаимозачет активов и обяза-тельств. Раскрытия и классификации отдельных компонентов отчетности (МСФО 1, 7). Бух-галтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс. Информация, которая может быть представлена в балансе или в примечаниях. Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках (ОПУ). Варианты классификации доходов и расходов в ОПУ. Дополнительные раскрытия к отчету о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Структура ка-питала. Состав и варианты формата отчета об изменениях в капитале. Отчет о движении де-нежных средств (МСФО 7). Понятие денежных средств. Классификация хозяйственных операций в целях отчета о движении денежных средств (ОДДС). Общий формат ОДДС. Ме-тоды составления ОДДС. Корректировки к прибыли в целях составления ОДДС косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций. Раскрытия к отчету о движении денежных средств. Примечания к финансовой от-четности. Структура примечаний к отчетности по МСФО. Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО 8.) Понятие учетной политики. Последовательность в учетной политике. Добровольные и законодательные изменения в учетной политике. Отражение изменений в учетной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила старого стандарта. Отражение в финансовой отчетности добро-вольных изменений в учетной политике. Понятие расчетных оценок и отражение изменений в расчетных оценках. Существенные ошибки и методы их исправления в отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1) Сфера применения. Начальный баланс по МСФО. Учетная политика. Освобождения от других МСФО. Исключения ретро-спективного применения в прочих МСФО. Представление и раскрытие информации. Пояснения к переходу на МСФО.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 3 Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных

нефинансовых активов.

Содержание темы: Основные средства (МСФО 16). Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учете переоценки основных средств. Амортизация – сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах. Нематериальные активы (МСФО 38). Определение и критерии признания нематериальных активов (НА) – идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвилл). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Варианты оценки НА после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Обесценение активов (МСФО 36). Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы – проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости – возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов. Затраты по займам (МСФО 23). Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения в отчетности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Инвестиционная собственность (МСФО 40). Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания – модель справедливой стоимости и модель учета по фактическим затратам на приобретение. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО 5 (IFRS)). Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации. Запасы (МСФО 2). Сфера применения МСФО 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Порядок списания запасов. Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах. Сельскохозяйственные активы (МСФО 41). Определения и объекты учета МСФО 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции – по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция –

презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 4 Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности выручки и дебиторской задолженности.

Содержание темы: Признание выручки (IFRS 15). Сфера применения IFRS 15 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения – денежными средствами, или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке. Отражение в отчетности договоров строительного подряда (IFRS 15). Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 5 Отражение в отчетности налогов на прибыль, финансовых активов и обязательств.

Содержание темы: Отложенный налог на прибыль (МСФО 12). Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности. Особенности признания отложенных налогов – отложенный налог по статьям капитала, отложенный налог в отчетности Группы компаний, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с «теоретическим» налогом на учетную прибыль. Финансовые инструменты (МСФО 32 и 39). Сфера применения МСФО 32 и МСФО 39. Определения - финансовые активы, финансовые обязательства, долевые инструменты и производные инструменты. Четыре категории финансовых активов, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Две категории финансовых обязательств, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Встроенные производные

финансовые инструменты и их учет. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств. Прибыль на акцию (МСФО 33). Сфера применения МСФО 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разведения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 6 Признание и оценка резервов и условных обязательств.

Содержание темы: Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37). Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Понятие резерва. Правила признания резервов. Оценка резервов. Обременительные контракты, резервы на реструктуризацию. Особенности оценки резервов – учет рисков, будущих событий, ожидаемые выбытия активов и возмещения затрат, пересмотр оценки резервов. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Условные активы и отражение в отчетности. Требования к раскрытию информации в отчетности о резервах, условных обязательствах и условных активах. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО 21). Сфера применения и определения МСФО 21 – курсовая разница, закрывающий курс (курс на конец отчетного периода), зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте - первоначальное признание и последующее отражение в отчетности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов. Вознаграждения работникам (МСФО 19). Сфера применения. Понятие вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности - формализованные или неформализованные. Выходные пособия. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам. Планы участия в прибыли и премии. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами. Отражение прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО 26). Сфера применения. Определения: пенсионные планы, пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами, отчисление в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии. Проведение актуарных оценок. Планы с установленными взносами. Планы с установленными выплатами. Расчет актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий. Содержание отчетности. Оценка активов планов. Раскрытие информации. Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2). Сфера применения.

Признание. Отражение операций, в которых акциями оплачиваются полученные услуги. Операции, измеряемые на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Случаи невозможности измерения справедливой стоимости долевых инструментов. Изменение сроков и условий, на которых были предоставлены долевые инструменты. Операции платежей, основанных на акциях, расчет по которым производится денежными средствами. Операции платежей, основанных на акциях, с альтернативной оплаты денежными средствами. Раскрытие информации. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

Тема 7 Консолидированная и индивидуальная отчетность. Составление отчетности в формате МСФО.

Содержание темы: Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3. Сфера применения и определения МСФО 3 – объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки (приобретения) – дата покупки, стоимость покупки, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Гудвилл, возникающий при покупке, – определение, отражение в отчетности, снижение стоимости гудвилла. Пре-вышение справедливой стоимости приобретенной доли в чистых активах компании над стоимостью приобретения. Требования к раскрытию информации об объединениях компаний. Консолидированная отчетность (МСФО 10). Назначение консолидированной отчетности, условия представления материнской компанией консолидированной отчетности. Условия исключения дочерней компании из консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности. Идентификация покупателя. Определение стоимости покупки и приобретенной доли чистых активов. Определение деловой репутации. Единая учетная политика или пересчет по единой учетной политике. Исключение внутренних операций. Определение доли меньшинства. Инвестиции в дочерние компании в индивидуальной отчетности материнской компании. Требования к дополнительному раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности. Инвестиции в ассоциированные компании ((МСФО 28). Определения МСФО 28 - существенное влияние, ассоциированная компания. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные компании (метод долевого участия). Случай получения убытков от ассоциированной компании. Методы включения инвестиций в ассоциированную компанию в индивидуальной финансовой отчетности компании инвестора. Дополнительные раскрытия информации в отношении инвестиций в ассоциированные компании. Участие в совместной деятельности (МСФО 11). Сфера применения и определения МСФО 31 – совместная деятельность, совместный контроль. Три формы совместной деятельности – совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые компании. Отражение совместно контролируемых операций и совместно контролируемых активов в индивидуальной и консолидированной отчетности инвестора. Отражение совместно контролируемых компаний в отдельной финансовой отчетности инвестора и в консолидированной отчетности инвестора (основной и допустимый альтернативный подходы). Метод пропорционального сведения. События после отчетной даты (МСБУ 10). Период событий после отчетной даты.

Определение событий после отчетной даты. Две группы событий после отчетной даты. Отражение событий после отчетной даты каждой из двух групп в отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты. Промежуточная финансовая отчетность (МСБУ 34). Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности. МСБУ 14 «Сегментная отчетность». МСФО 11 «Совместное предпринимательство». Трансформация отчетности в формат МСФО. Параллельный учет и трансформация отчетности. Методика трансформации отчетности в формат МСФО. Понятие трансформационных корректировок. Виды трансформационных корректировок. Трансформация отдельных форм отчетности. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, решают практические задачи, обсуждаются решения кейсов. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены лекция – презентация, синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям и тестированию.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях и практических занятиях, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, написания реферата, решения ситуационных задач (кейс-задач), выполнение контрольных и творческих работ, самостоятельное изучение некоторых разделов курса.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателям на лекции и размещенного в обучающей среде Moodle. Самостоятельная работа студентов вынесена в ЭОС. Темы рефератов, творческие задания, кейс-задачи размещены в ФОС и ЭОС. Используется технология смешанного обучения, все темы вынесены в ЭОС.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : Учебник [Электронный ресурс] : Вузовский учебник , 2019 - 398 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=327760>

2. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Международные стандарты финансовой отчетности : Учебник [Электронный ресурс] : Магистр , 2019 - 568 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=344142>

3. Трофимова Л.Б. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры [Электронный ресурс] , 2018 - 242 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-412756>

7.2 Дополнительная литература

1. Алисенов А. С. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета [Электронный ресурс] , 2018 - 404 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-413190>

2. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности : Учебник [Электронный ресурс] : Вузовский учебник , 2019 - 449 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=335063>

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
3. Сайт Минфин РФ. Режим доступа https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/
4. Учебно-наглядные пособия (презентации) по МСФО. Режим доступа: <http://portfolio.vvsu.ru/presentation/details/tid/5446/material/26226>

5. Учебные пособия по МСФО. Режим доступа: https://gaap.ru/articles/section/uchebnye_posobiya_po_msfo/
6. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
7. Электронно-библиотечная система издательства "Юрайт" - Режим доступа: <https://urait.ru/>
8. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
9. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор
- Доска аудиторная ДА-8МЦ

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2003 Russian

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
очная

Владивосток 2021

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ОПК-2 : Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.4к : Применяет положения международных и национальных стандартов для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организации

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ОПК-2 «Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ОПК-2.4к : Применяет положения международных и национальных стандартов для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организации	РД1	Знание	Системы бухгалтерского учета по международным стандартам, принципы и методику отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	полнота освоения материала по принципам подготовки и представления в отчетности по МСФО, правильность ответов на поставленные вопросы ; корректность использования профессиональной терминологии
	РД2	Умение	Отражать на счетах бухгалтерского учета активы, обязательства, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период по международным стандартам финансовой отчетности	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности, сформированных по МСФО
	РД3	Навыки	Составления форм бухгалтерской отчетности по международным стандартам	самостоятельность решения поставленных задач при составлении финансовой отчетности по МСФО

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения				
РД1	Знание : Системы бухгалтерского учета по международным стандартам, принципы и методику отражения результатов хозяйственной деятельности и за отчетный период	1.1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Реферат	Экзамен в письменной форме
			Тест	Экзамен в письменной форме
		1.2. Представление финансовой отчетности	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Реферат	Экзамен в письменной форме
			Тест	Экзамен в письменной форме
РД2	Умение : Отражать на счетах бухгалтерского учета активы, обязательства, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период по международным стандартам финансовой отчетности	1.3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Контрольная работа	Экзамен в письменной форме
			Разноуровневые задачи и задания	Экзамен в письменной форме
		1.4. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности выручки и дебиторской задолженности	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Контрольная работа	Экзамен в письменной форме
			Разноуровневые задачи и задания	Экзамен в письменной форме
		1.5. Отражение в отчетности налогов на прибыль, финансовых активов и обязательств	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Контрольная работа	Экзамен в письменной форме
			Разноуровневые задачи и задания	Экзамен в письменной форме
		1.6. Признание и оценка резервов и условных обязательств	Кейс-задача	Экзамен в письменной форме
			Контрольная работа	Экзамен в письменной форме
			Разноуровневые задачи и задания	Экзамен в письменной форме
РД3	Навыки : Составления форм бухгалтерской отчетности по международным стандартам	1.7. Консолидированная и индивидуальная отчетность. Составление отчетности в формате МСФО	Контрольная работа	Экзамен в письменной форме

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки,

выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство										
	Реферат	Тест №1	Кейс-задачи №1	Кейс-задачи №2	Творческая работа	Контрольная работа					Экзамен (тестирование)
Практические занятия (А/ЭОС)	5	5	8	15		15					
Самостоятельная работа (ЭОС)			12	10	10						
Промежуточная аттестация										20	20
Итого	5	5	20	25	10	15				20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Перечень тем рефератов

1. Англо-американская, континентальная, южноамериканская, исламская модели бухгалтерского учета: характеристика и особенности
2. GAAP и МСФО: схожесть и различие.
3. Возможности применения МСФО в России
4. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
5. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
6. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности.
7. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
8. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
9. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.
10. Особенности бухгалтерского учета в США.
11. Особенности бухгалтерского учета в Германии.
12. Особенности бухгалтерского учета в Великобритании.
13. Особенности бухгалтерского учета во Франции.
14. Финансовая отчетность и рынок.
15. основополагающие черты полезной бухгалтерской информации.
16. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности.
17. Цель, статус и сфера действия документа «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности».
18. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

Краткие методические указания

Написание реферата является одной из форм обучения важнейшей формой самостоятельной работы студентов.

Цели написания рефератов:

- 1) углубленное изучение отдельных вопросов и тем курса;
- 2) индивидуальная работа со студентом; привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (не только на бумажных носителях, но и в электронном виде); приобретение навыков грамотно ссылаться на используемые источники, правильно цитировать авторский текст;
- 3) совершенствование навыков самостоятельной работы;
- 4) овладение использованием некоторых методов исследования – сравнения, обобщения, логического обоснования и др.; подготовка к написанию курсовых и дипломных работ.

Основные задачи студента при написании реферата: с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (рекомендуемую, так и самостоятельно

подобранную) для правильного (без искажения смысла) понимания авторской позиции и верно передать ее в своей работе.

Требования к содержанию:

- в реферате должен содержаться материал, относящийся строго к выбранной теме;
- необходимо грамотно и логично изложить основные идеи по заданной теме, содержащиеся в рассмотренных источниках;
- сгруппировать изложенные идеи по точкам зрения или научным школам;
- краткий анализ проведенной работы - обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Начинается реферат с *титального листа*.

2. За титульным листом следует *Оглавление*. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. *Текст* реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) *Введение* - раздел реферата, посвященный важности(актуальности) данной темы для изучения и постановке проблемы, которая будет рассматриваться. Здесь также нужно сформулировать объект, предмет изучения и 2-3 задачи.

Объем введения – 1 страница.

б) *Основная часть* - это часть работы, в которой последовательно раскрывается выбранная тема. Основную часть следует представить разделенной на 2-3 пункта. В тексте реферата должны быть **ссылки** на заимствованные определения, цифры и факты, рисунки, таблицы. Ссылки оформляются строго по стандартам.

Объем основной части – в среднем 8-10 страниц (два пункта по 4-6 страниц).

в) *Заключение* - данный раздел реферата должен быть представлен в виде **выводов**, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими.

Объем заключения – 1 страница.

г) *Список использованных источников*. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. Оформление Списка источников должно соответствовать требованиям библиографических стандартов.

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата представлены в СТО ВГУЭС.

Реферат должен быть защищен на практическом занятии. Защита представляет собой представление результатов исследования с презентацией по теме реферата и докладом на 5 минут. По окончании доклада по теме реферата будут заданы вопросы преподавателем и присутствующими.

Студенты разбиваются на пары, выбирают тему реферата, готовят доклад и презентацию по теме, предоставляют преподавателю реферат в письменном виде (в электронном и бумажном варианте). Темы рефератов в одной группе не должны повторяться.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	5	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.
4	4	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы для подтверждения правильности собственной позиции.
3	3	Студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции.

2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.2 Задания для решения кейс-задачи

Кейс-задачи № 1

Задание 1. Основываясь на знаниях о системе бухгалтерского учета по международным стандартам и о принципах представления финансовой отчетности, оцените влияние хозяйственных операций на балансовое уравнение.

Используя балансовое уравнение и следующую информацию, определите чистую прибыль за год для каждого из четырех перечисленных случаев (каждый случай рассматривать независимо друга от друга):

Активы	Обязательства	
Начало года	\$70,000	\$30,000
Конец года	100,000	50,000

1. В течение года собственники не делали ни вложений, ни изъятий капитала.
2. Были сделаны инвестиции в размере \$10,000, но не было изъятий.
3. Инвестиций не делалось, но производились изъятия на общую сумму \$2,000.
4. В течение года собственники вложили \$5,000, а изъяли \$3,000.

Задание 2.

И т.д.

Кейс-задачи № 2

Задание 6. Карли (Emile Woolf) (МСБУ16)

Ниже приведена выдержка из отчетности Карли на 31 декабря 2015 года.

Основные средства

	Земля и Здания \$	Машины и Оборудование \$	Компьютеры \$
Итого			
Стоимость			
На 31 декабря 2014 г.	1,500,000	340,500	617,800
2,458,300			
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2014 г.	600,000	125,900	505,800
1,231,700			
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2014 г.	900,000	214,600	112,000
1,226,600			

Учетная политика компании

Амортизация

Нормы амортизации:

Земля и здания – 2% в год по линейному методу (на здания только)

Машины и оборудование – 25% в год, метод сниженного остатка

Компьютерное оборудование – 33.33% в год по линейному методу

Амортизация начисляется в полном размере в год приобретения и не начисляется совсем в год выбытия.

В течение 2015 года имели место следующие операции:

(1) 01 января земля и здания были дооценены до \$ 1,750,000. Из этой суммы \$

650,000, относятся к земле (которая имела первоначальную стоимость \$ 500,000). Срок полезного использования здания был оценен в 40 лет.

(2) оборудование, которое имело первоначальную стоимость \$ 80,000 и накопленную амортизацию \$ 57,000, было продано в начале года за \$ 25,000.

(3) при покупке нового оборудования были понесены следующие затраты:

\$

Покупная цена, до скидки, включая возмещаемый налог в размере \$ 3,000

20,000

С к и д к а

1,000

Д о с т а в к а

500

Установка

750

Проценты по займу, взятому для финансирования закупки

300

(4) 1 января было решено изменить метод начисления амортизации на компьютерное оборудование с существующего на 40% в год по методу снижаемого остатка.

Требуется: оцените основные средства (нефинансовые активы), представленные в отчетности Карли. Для этого подготовьте анализ основных средств, который необходим для представления в финансовой отчетности Карли, составленной по международным стандартам, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Задание 2.

И т.д.

Задание 10. Признание и оценка резервов и условных обязательства в отчетности

Требуется: отметьте в нижеприведенной таблице и аргументируйте свою позицию, должен ли создаваться резерв в отчетности по международным стандартам для:

Описание	Резерв
1) Производитель дает гарантию в момент продажи. По условиям продажи производитель берет на себя обязательство устранить дефект, который обнаруживается в течение 3 лет с даты продажи. Основываясь на прошлом опыте, весьма вероятно, что обращения по гарантии будут иметь место.	
2) Согласно своей политике, авиакомпания делает техническое обслуживание всего флота раз в 5 лет уже в течение последних 25 лет. Последнее обслуживание было произведено за 3 года до отчетной даты.	
3) Компания ABC приобретает компанию XY 1 ноября 2014 г. В связи с этим компания ABC планирует прекратить некоторые направления деятельности XY по финансовому лизингу, которые не вписываются в общий бизнес компании. Компания ABC разработала приблизительный план реструктуризации до 1 ноября 2005 г. и озвучила его работникам и клиентам компании 1 ноября 2014 г. Детальный план был разработан 31 января 2015 г. Финансовый год в обеих компаниях заканчивается 31 декабря и все закрывающиеся проводки были сделаны к 28 февраля 2015 г. Следует ли создавать резерв в отчетности компании XY?	

Краткие методические указания

Практическое занятие по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» подразумевает несколько видов работ: решение кейс-задач по изучаемой теме, выполнение контрольных и тестовых заданий по предложенным темам. Для того, чтобы подготовиться к практическому занятию, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника (лекции). Подготовка к практическому занятию начинается после изучения задания и подбора соответствующих литературы и нормативных источников. Работа с литературой может состоять из трёх этапов - чтение, конспектирование и заключительное обобщение сути изучаемой работы. Подготовка к практическим занятиям, подразумевает активное использование справочной литературы (энциклопедий, словарей, альбомов схем и др.) и периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

Шкала оценки

Шкала оценки (для одной задачи из кейса № 1)

№	Баллы	Описание
5	4	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	3	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	2	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

Шкала оценки (для одной задачи из кейса № 2)

№	Баллы	Описание
5	5	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	4	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	3	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.3 Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий

Творческое задание 15. Компания Джейсон (МСФО 15)

Джейсон – недавно зарегистрированная компания, которая занимается разработкой пакетов программного обеспечения, продажей лицензий на стандартные или специализированные программные пакеты, а также проектировкой, разработкой и обслуживанием компьютерных приложений под заказ.

Клиенты обычно рассчитываются с компанией поэтапно, по мере продвижения разработки программ. Недавно компания Джейсон занялась розничной торговлей компьютерным оборудованием.

Джейсон также разработал прототип «компьютерного класса», где клиенты получают возможность работать на компьютере за почасовую оплату, используя свое собственное или принадлежащее компании программное обеспечение для обработки данных и т. п.

Цель Джейсона – развернуть сеть таких классов в масштабах всей страны путем лицензирования заинтересованных предпринимателей, которые смогут использовать концепцию компьютерного класса, продвигаемую на рынке благодаря развернутой Джейсоном рекламной компании.

Помимо выгод от рекламы и ноу-хау, Джейсон будет поставлять заинтересованным предпринимателям программное и аппаратное обеспечение, а также предоставит административную поддержку.

Джейсон рассматривает несколько вариантов схем расчетов с предпринимателями – хозяевами компьютерных классов, в частности:

а) взимание единовременной платы за лицензию плюс регулярные платежи, привязанные к объему оборота компьютерного класса.

б) взимание более высокой регулярной платы при условии отказа от единовременной платы за лицензию.

Программное и аппаратное обеспечение, поставляемое Джейсоном, будет оплачиваться после доставки исходя из обычных цен продажи.

Требуется: признать, оценить и отразить в финансовой отчетности по международным стандартам выручку и дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО 15. Для этого необходимо подготовить служебную записку Правлению Джейсоном с рекомендациями относительно факторов, влияющих на выбор политики учета доходов от:

- разработки и продажи программного обеспечения и розничной торговли аппаратным обеспечением,

- предложенных схем лицензирования компьютерных классов.

Краткие методические указания

Творческое задание предполагает написание служебной записки руководству компании Джейсон, желательно, на английском языке, с указанием: критериев признания выручки со ссылкой на стандарты, с рассмотрением различных вариантов отражения выручки в учете: продажа программного обеспечения за наличный расчет, с «полки», под заказ, при организации компьютерного класса, а также при различных схемах лицензирования класса.

Шкала оценки

Критерии оценки (для одного творческого задания)

№	Баллы	Описание
5	10	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно аргументировать свою позицию, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	8	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	6	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	4	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	2	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.4 Примеры тестовых заданий

Тест 1

1. МСФО (IFRS) 1 требует от компании осуществить следующие действия при подготовке вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, который служит отправной точкой для учета в соответствии с МСФО:

- i. признать все активы и обязательства, признание которых требуется МСФО;
- ii. не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешает такое признание;

iii. изменить классификацию статей, которые были признаны в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами в качестве одного вида активов, обязательств или составляющих капитала, но являются различными видами активов, обязательств или составляющих капитала согласно МСФО;

iv. применять МСФО при оценке все признанных активов и обязательств;

v. вычесть гудвилл из капитала.

a) i

б) i-ii

в) i-iii

г) i-iv

д) i-v

2. Цель МСФО (IFRS) 1 – обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность компании по МСФО и ее промежуточная финансовая отчетность по части периода, охватываемого указанной финансовой отчетностью, содержала высококачественную информацию, которая:

i) Является прозрачной для пользователей и сравнимой за все представленные периоды;

ii) Обеспечивает адекватную отправную точку для учета в соответствии с МСФО;

iii) Может быть создана при затратах, не превышающих выгоды для пользователей;

iv) Может быть создана быстрее, чем по ранее применяемым национальным правилам.

a) i

б) i-ii

в) i-iii

г) i-iv

3. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы.

Ваша дата перехода на МСФО:

a) 1 января 2ХХ3 года.

б) 1 января 2ХХ7 года.

в) 1 января 2ХХ8 года.

4. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Ваша первая финансовая отчетность МСФО – за:

a) 2ХХ3 год.

б) 2ХХ7 год.

в) 2ХХ8 год.

5. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Ваш первый отчетный период по МСФО – год, оканчивающийся в:

a) 2ХХ3 году.

б) 2ХХ7 году.

в) 2ХХ8 году.

6. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы.

Ваш вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на 1 января:

a) 2ХХ3 года.

б) 2ХХ7 года.

в) 2ХХ8 года.

7. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Подготовка промежуточной финансовой отчетности не осуществлялась.

Ваша первая отчетная дата по МСФО – 31 декабря:

- а) 2ХХ3 года.
- б) 2ХХ7 года.
- в) 2ХХ8 года.

8. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы.

Вы также готовите промежуточную финансовую отчетность за январь – июнь 2ХХ8 года. В этой отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Примените ли вы МСФО (IFRS) 1 к своей промежуточной финансовой отчетности?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) У вас есть право выбора действовать по своему усмотрению.

9. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Подготовка промежуточной финансовой отчетности не осуществлялась.

Данные за 2ХХ3-2ХХ7годы взяты из управленческой отчетности, с которой знакомились только ваши директора.

Ваша первая финансовая отчетность по МСФО – за:

- а) 2ХХ3 год.
- б) 2ХХ7 год.
- в) 2ХХ8 год.

10. Если, например, компания:

представила свою самую позднюю предыдущую финансовую отчетность:

i. согласно национальным требованиям, которые не соответствуют МСФО по всем аспектам;

ii. согласно МСФО по всем аспектам, за исключением того, что финансовая отчетность не содержит ясного и безоговорочного заявления о соответствии МСФО;

iii. содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии некоторым, но не всем МСФО;

iv. согласно национальным требованиям, не соответствующим МСФО, используя некоторые отдельные МСФО для учета статей, в отношении которых отсутствуют национальные требования; или

v. согласно национальным требованиям и содержащую выверку определенных сумм с суммами, определяемыми в соответствии с МСФО;

будет ли эта финансовая отчетность рассматриваться как первая финансовая отчетность по МСФО?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) Возможно.

Краткие методические указания

Тест содержит один правильный вариант ответа. Каждый правильно отвеченный тест оценивается на 0,5 балла.

Шкала оценки

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	4,5-5	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всеstonнее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
4	3,5-4	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.

3	2,5-3	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
2	1,5-2	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.

5.5 Задания для решения кейс-задачи

Контрольные работы

Контрольная работа № 1

Задание 1. Компания Футон (МСБУ 40)

Компания Футон владеет четырьмя объектами инвестиционной собственности: А, Б, В и Г. Инвестиционная собственность переоценивается ежегодно в конце отчетного периода. Данные о стоимости инвестиционной собственности представлены в таблице:

Инвестиционная собственность	Справедливая стоимость на начало периода	Справедливая стоимость на конец периода	Дооценка/Уценка
А	\$ 100,000	\$100,000	\$ 0
Б	\$200,000	\$ 220,000	+ \$ 20,000
В	\$ 300,000	\$ 290,000	- \$ 10,000
Г	\$ 400,000	\$ 410,000	+ \$ 10,000
Итого	\$1,000,000	\$ 1,020,000	+ \$ 20,000

Требуется: отразите в отчетности нефинансовые активы в соответствии с международными стандартами. Покажите, каким образом эта ситуация отразится на финансовой отчетности компании.

Контрольная работа № 2

Задание 1. Компания Боуток (IAS 12). Отражение в отчетности налогов на прибыль

1. Объясните, почему необходимо отражать в отчетности отложенный налог. Является ли отложенный налог отложенным налоговым обязательством? В чем состоят отличия отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива?

2. 1 октября 2014 г. компания Боуток приобрела объект оборудования за \$2 млн. Его срок службы составляет 8 лет, а ликвидационная стоимость - \$400 тыс. Амортизация рассчитывается линейным методом. Для целей исчисления налогов амортизация не принимается в качестве вычитаемого расхода. Вместо этого может быть использован налоговый вычет в размере 40% от стоимости этого оборудования вместо налога на прибыль в год покупки и 20% в год от его налоговой стоимости (методом уменьшаемого остатка) в последующие годы. Ставка налога – 25%.

В отношении вышеуказанного объекта оборудования рассчитайте расход/доход по отложенному налогу в отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 г., и остаток по отложенному налогу в балансе компании на эту дату. Расчеты проведите в тыс. долл.

3. Компания Боуток взяла в лизинг объект оборудования в соответствии с нижеследующими условиями.

Начало срока лизинга – 1 января 2016 г. Срок лизинга – 5 лет. Ежегодные авансовые платежи - \$12 тыс. Цена и справедливая стоимость актива на 1 января 2016 г. - \$52 тыс. Вмененная процентная ставка в рамках лизинга – 8% годовых (подлежит распределению на пропорционально-временной основе). В соответствии с политикой компании норма амортизации такого типа оборудования – 20% (подлежит распределению на пропорционально-временной основе).

Подготовьте фрагменты отчета о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 г., и баланс компании Боуток на эту дату в отношении вышеуказанной операции по лизингу.

4. Объясните, почему события, происходящие после отчетной даты, могут иметь

отношение к финансовой отчетности предыдущих периодов.

Контрольная работа № 3

Задание 15. Компания М (IAS 27). Составление консолидированной отчетности

Компания М 31.12.2017 г. приобрела 90% акций компании Н за \$ 5,000. На дату приобретения нераспределенная прибыль Н составляла \$ 2,000.

На 31.12.2018 г. остатки по счетам компаний составляли:

	М \$	Н \$
Инвестиция в Н	5,000	
Запасы	7,000	5,000
Дебиторская задолженность	1,000	800
Счет Н	400	
Денежные средства	600	
200		
	14,000	
6,000		
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность		(400)
(100)		
Счет М		
(400)		
	(400)	
(500)		
Чистые активы	13,600	
5,500		
Акционерный капитал	10,000	
3,000		
Нераспределенная прибыль	3,600	
2,500		
	13,600	
5,500		

Отчеты о прибыли и убытках

	М \$	Н \$
Выручка	10,000	5,000
Себестоимость продаж	(7,000)	
(4,000)		
Прибыль до налога	3,000	1,000
Налог	(1,000)	(500)
Прибыль за период	2,000	500

В течение года М продала Н товары на \$ 3,000, из которых на отчетную дату у Н находились в запасах товары на сумму \$ 1,000. Этим запасам соответствует прибыль \$ 200. Обесценение гудвилла на конец года составляет \$ 100.

Требуется: составить консолидированный баланс и отчет о прибыли и убытках на 31.12.2018 г. в соответствии с МСБУ 27.

Краткие методические указания

Контрольная работа предполагает решение кейс-задачи по всему пройденному материалу, которая включает в себя расчеты и составление фрагмента отчетности на английском языке. При составлении отчетности необходимо применить все изученные международные стандарты по организации учета внеоборотных активов, запасов,

обязательств и капитала компании, отражении выручки и финансового результата, необходимых для формирования финансовой отчетности предлагаемой компании.

Шкала оценки

Шкала оценок за одну контрольную работу

№	Баллы	Описание
5	5	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	4	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	3	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.6 экзамен в форме теста

1. История создания Совета по международным стандартам учета и финансовой отчетности (МСФО)
2. Состав и характеристика основных органов Совета МСФО
3. Международные организации, занимающиеся унификацией учета, решаемые задачи
4. Порядок разработки и принятия МСФО (IAS, IFRS)
5. Понятие международных стандартов учета и финансовой отчетности, их назначение и правовой статус
6. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности
7. Цели и причины перехода российской федерации на международные стандарты финансовой отчетности
8. Элементы финансовой отчетности, их сущность
9. Используемые концепции поддержания капитала, как условие признания прибыли
10. Требования и условия составления финансовой отчетности
11. Содержание финансовой отчетности, структура, сроки представления
12. Примечания к финансовой отчетности, их назначение и содержание
13. Отчет о финансовом положении организации (баланс) и его структура в соответствии с МСФО
14. Бухгалтерский баланс: назначение, применяемые формы, элементы отчета
15. МСФО по движению денежных средств, используемые понятия, классификация денежных потоков.
16. Отчет об изменениях в капитале: назначение, применяемый вид отчета, элементы отчета
17. Отчет о прибылях и убытках: назначение, применяемые варианты отчетов, их отличие
18. Отчет о прибылях и убытках, назначение, затратный вариант отчета, его статьи
19. Отчет о прибылях и убытках, назначение, операционный вариант отчета, его статьи
20. Отчет о движении денежных средств: назначение, структура отчета, методы составления
21. Отчет о движении денежных средств: сущность прямого и косвенного метода составления Отчета
22. Отчет о движении денежных средств: назначение, составление Отчета прямым методом, используемые статьи
23. Отчет о движении денежных средств: назначение, составление Отчета косвенным методом, используемые статьи

24. Применяемые характеристики активов в соответствии с МСФО
25. Условный актив, условное обязательство: сущность, порядок отражения в финансовой отчетности
26. Учет убытков от обесценения активов
27. Обязательства: виды в соответствии с МСФО, сущность формируемых резервов
28. Выручка торгового предприятия; счета, используемые для учета торговых скидок, возврата, уценок товара.
29. Методы учета закупок товаров: метод валовой цены (Gross Method) и метод чистой цены (Net Price Method)
30. Запасы, структура, учет товарно-материальных запасов в соответствии с МСФО, используемые методы учета товарно-материальных запасов
31. Понятие генерирующей единицы, учет в ее составе деловой репутации и корпоративных активов
32. Применяемые методы амортизации активов, пересмотр сумм амортизационных отчислений
33. Финансовые инструменты (ФИ): понятие, их первоначальное признание и оценка
34. Финансовые инструменты: понятие, сущность оценки ФИ по справедливой стоимости и по амортизированным затратам
35. Долевые инструменты, понятие, порядок их отражения
36. Сложный финансовый инструмент, сущность, требования по учёту и отражению сумм, характеризующих его составляющие
37. Сложный финансовый инструмент, сущность, методы по оценке стоимости составляющих сложного финансового инструмента
38. Отражение в учете выручки.
39. Отражение в отчетности налогов на прибыль, финансовых активов и обязательств.
40. Отражение в учете резервов и условных обязательств.
41. Отражение в учёте вознаграждений работникам
42. Раскрытие информации о связанных сторонах в отчетности. Методы определения цен, устанавливаемых связанными сторонами
43. Объединение компаний, виды объединений компаний, используемые методы для составления отчетности
44. Основы сегментной отчетности, раскрытие информации по отчетным сегментам
45. МСФО по расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение.
46. Обменные курсы.
47. Основные различия в принципах учета отдельных элементов отчетности установленные в МСФО и в национальных стандартах (РФ, US GAAP). Перспективы их унификации.
 1. Элементы финансовой отчетности, которые связаны с измерением финансового положения, подразделяют на:
 - а) активы, обязательства, капитал, доходы и расходы;
 - б) активы, обязательства и капитал;
 - в) доходы и расходы.
 2. Установите, верно ли данное утверждение
 - а) активы - это ресурсы, затраченные экономическим субъектом на их приобретение;
 - б) обязательства - это задолженность экономического субъекта;
 - в) капитал - это доля в активах экономического субъекта, остающаяся после вычета его обязательств.
 3. Укажите балансовое уравнение, отражающее взаимосвязь баланса и отчета о прибылях и убытках:
 - а) Активы = Обязательства + Капитал
 - б) Активы - Обязательства = Капитал + Чистая прибыль
 - в) Активы = Обязательства + Собственный капитал + Доходы – Расходы
 - г) нет правильного ответа.

4. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» устанавливает:

а) единство правил для представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие рекомендации по ее структуре, минимально допустимые требования по ее содержанию, рекомендации по ее составлению и отклонениям от МСФО;

б) единство правил для представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие рекомендации по ее структуре, максимально допустимые требования по ее содержанию, рекомендации по ее составлению и отклонениям от МСФО;

в) единство правил для представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, минимально допустимые требования по ее содержанию;

г) нет правильного ответа.

5. В себестоимость включена сумма амортизация 10,000 руб., списанный безнадежный долг на сумму 3,000 руб., расходы на вознаграждения работникам в объеме 5,000 руб. Как отразить данные операции при составлении Отчета о движении денежных средств косвенным методом?

а) Корректировки делаются в разделе Финансовая деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб.

б) Корректировки делаются в разделе Финансовая деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб. А в разделе операционная деятельность: включить в себестоимость расходы на вознаграждения работникам в сумме 5,000 руб.

в) Корректировки делаются в разделе Операционная деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб., включить в себестоимость расходы на вознаграждения работникам в сумме 5,000 руб.

г) Корректировки делаются в разделе Операционная деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб.

6. В случае, когда результат договора на строительство не может быть надежно оценен:

а) в учете отражаются затраты и выручка в том объеме, в котором они были отражены в прошлом отчетном периоде.

б) Затраты по договору на строительство должны признаваться на сумму дохода полученного в период возникновения затрат, и выручка должна признаваться только в топ степени, в какой понесенные по договору на строительство затраты.

в) Затраты по договору на строительство должны признаваться в качестве расхода в период их возникновения и выручка должна признаваться только в топ степени, в какой понесенные по договору на строительство затраты.

г) в учете отражаются плановые затраты и выручка.

7. Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Изменится ли величина амортизационных отчислений на землю, если да, то на сколько?

а) да изменится, величина амортизационных отчислений увеличится в два раза.

б) нет, амортизация на землю не начисляется.

в) здания и земля имеет один срок службы и одновременно амортизируется, следовательно, и амортизация здания должна удвоиться.

г) да изменится, величина амортизационных отчислений уменьшится в два раза.

8. Государство предоставило предприятию субсидию с целью приобретения нового оборудования. Как отразить в учете оборудование и субсидию? Выберите, по крайней мере, один ответ:

а) Оборудование учесть по фактической стоимости, субсидию отразить как доходы

будущих периодов и списывать систематически, в зависимости от срока предоставления субсидии.

б) Оборудование учесть по фактической стоимости, субсидию отразить как доходы будущих периодов и списывать систематически в зависимости от срока полезного использования оборудования.

в) Оборудование отразить по фактической стоимости за минусом субсидии, начислять амортизацию.

г) Оборудование не учитывать, учесть только всю сумму субсидии (в размере справедливой стоимости здания).

9. Выручкой признается:

- 1) поступление в пользу принципала
- 2) комиссионное вознаграждение
- 3) поступление в пользу третьей стороны

10. Какой из следующих активов не является финансовым активом:

- 1) денежные средства
- 2) дебиторская задолженность
- 3) приобретенные долевые инструменты другого предприятия
- 4) prepaid расходы

11. Какое из следующих обязательств является финансовым обязательством:

- 1) обязательство по предоставлению переменного количества собственных долевых инструментов
- 2) гарантийное обязательство
- 3) денежные средства, полученные авансом за предоставление будущих услуг
- 4) обязательство по предоставлению фиксированного количества собственных долевых инструментов

12. Резерв – это:

- 1) обязательство, определенное во времени
- 2) актив, применяемый в расчетах будущих периодов
- 3) обязательство, неопределенное по величине
- 4) обязательство, неопределенное по сроку исполнения
- 5) совместно 1) и 3)
- 6) совместно 4) и 3)

13. В соответствии с МСФО 24 понятие «контроль» означает:

- 7) возможность управлять финансовой и оперативной политикой компании, чтобы получать выгоду от ее деятельности
- 8) возможность принимать решения
- 9) возможность приобретать доли участия без ограничений

14. В каком разделе Отчета о движении денежных средств отражается «Продажа здания»?

- 1) в инвестиционном
- 2) в операционном
- 3) в финансовой

15. Одним из условий определения хозяйственного или географического сегмента для представления отчетов является величина его:

- 1) активов в размере не менее 10% суммарных активов всех сегментов
- 2) выручки в размере не менее 20% общей выручки
- 3) прибыли в размере не менее 20% общего результата всех сегментов по прибыли

16. Показатель базовой прибыли на акцию согласно МСФО (IAS) 33 рассчитывается как:

- 1) чистая прибыль, деленная на средневзвешенное количество

обыкновенных акций в обращении за период

2) чистая прибыль, деленная на количество обыкновенных акций в обращении на конец отчетного периода

3) чистая прибыль, деленная на количество обыкновенных акций в обращении на начало отчетного периода

и т.д.

Краткие методические указания

Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» проходит в виде экзамена - тестирования. Итоговый тест формируется из фонда тестовых материалов, состоящих из 300 тестовых вопросов. Готовиться к экзамену необходимо последовательно. Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать, хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершенной, если студент смог ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме. Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно к экзамену за счет обращения не к литературе, а к своим записям. При подготовке к экзамену рекомендуется выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях.

Подготовка к экзамену позволяет углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений и не ограничивается простым повторением изученного материала.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	16–20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
4	12–15	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
3	8–11	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
2	4–7	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.
1	0–3	Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний.